ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ — Αρ. Φύλλου 612

15 Μαρτίου 2013

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. ΠΟΛ. 1045

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των νομικών προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται με αυτή - Παράταση προθεσμίας υποβολής της.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α. Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α΄ 151).

β. Τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.

γ. Τις διατάξεις των περιπτώσεων ε΄ και στ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.

δ. Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 22 του ν. 2020/1992 (ΦΕΚ Α΄ 34), με τις οποίες παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να παρατείνει με Απόφαση, τις προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις για υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

ε. Τις διατάξεις της αριθ. ΥΠΟΙΚ 07927 ΕΞ/19.9.2012 (ΦΕΚ Β΄ 2574/24-09-2012) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών περί «Ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη».

στ. Την ανάγκη διευκόλυνσης των υπόχρεων σε υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών και των διαμορφωθεισών νέων συνθηκών στον τομέα οργάνωσης των φορολογικών υπηρεσιών.

ζ. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 2013 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01012), το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.

2. Οι αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Φ-01012) ανεξάρτητα αν το προκύπτον από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, καθώς και οι αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις αποκλειστικά με χρεωστικό υπόλοιπο, για το οικονομικό έτος 2013, υποβάλλονται υπογρεωτικά μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr.

Τα έντυπα Ε2 και Ε3 (εφόσον συντρέχει περίπτωση) συμπεριλαμβανομένων και των καταστάσεων φορολογικής αναμόρφωσης, συνυποβάλλονται ηλεκτρονικά, ενώ τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 4 της παρούσας δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο. Όσον αφορά την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υποχρεούνται στην υποβολή μόνο της «Κατάστασης Αποδοθέντων και Οφειλόμενων Φόρων Εισοδήματος και Έμμεσων Φόρων» (ΠΙΝΑΚΑΣ IV).

Ειδικά για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται χειρόγραφα, καθώς και για τις περιπτώσεις που δεν υποβάλλεται το έντυπο Ε3, η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, μέσω ξεχωριστού προγράμματος, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.

3. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις, οι δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη, καθώς και οι εκπρόθεσμες μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις, υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. χειρόγραφα. Επίσης και σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης ηλεκτρονικά.

4. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών - γαιών, Ε2.

β. Βεβαίωση για το ποσό των τόκων κτλ. και του φόρου που παρακρατήθηκε, κατά περίπτωση.

γ. Βεβαίωση της αλλοδαπής τράπεζας για το ποσό των τόκων που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή και δεν έχουν εισαχθεί.

δ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ», εφόσον συντρέχει περίπτωση.

ε. Αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.

στ. Αναλυτική κατάσταση των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης και συγκεντρωτική κατάσταση των πάγιων και λειτουργικών δαπανών που εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 14 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε.

5. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 για όλα τα υπόχρεα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε., παρατείνεται έως και τις 30 Απριλίου 2013.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Οικονομικό έτος 2013

Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Προς τον ....
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Επωνυμία.. Σκοπός..
Έδρα: Πόλη..................................Οδός...............................Αριθμός................ΤΑΧ. ΚΩΔ...........................Αριθ.Τηλεφ.......................................

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..
Επάγγελμα..Διεύθυνση...Αριθ.Τηλεφ.......................................

Ανακεφαλαίωση καθαρών εισοδημάτων

Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 22%	011				
Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 20%	012		013	Εισόδημα φορολογούμενο	
Εισόδημα από ακίνητα απαλλασσόμενα (ΟΤΑ,απ.υπ.του Δημ.)	810				
Εισόδημα από κινητές αξίες που φορολ. με γενικές διατάξεις	003		055	Εισόδημα απαλλασσόμενο	
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	004				
Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	005		820	Σύνολο	
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	006				

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.				ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ* (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί (011+003+004)	x22%	(α)	014		
Φόρος που αναλογεί (012)	x20%	(ια)	007		
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών................	x3%	(β)	015		
Άθροισμα (α ή ια)+β		(ιβ)	016		
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		(ε)	019		Σύνολο: ....
>> >> >> παρακρατήθηκε		(στ)	020		Α.Χ.Κ. ....
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)		(ζ)	021		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ζ-ιβ)		(θ)	023		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιβ-ζ)		(η)	022		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης		(ι)	024		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα πλην κατοικιών.................	x3%		017		δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου			018		
Προσθ. φόρος (Α) ....% λόγω εκπροθ.			027		 2013
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου			227		Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου			997		
Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)		(κ)	028		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(κ-θ)	704		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(θ-κ)	705		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.: (εφάπαξ)		....
Σύνολο:............................		....

Αριθ. διπλοτύπου: ....
Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
.... 2013
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:...
Όνομα: ....
Δ/νση: ....
Α.Φ.Μ.: ....

.... 2013
Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε :
Εμπρόθεσμα : *
Εκπρόθεσμα : *
Μήνες Εκπροθέσμου:*

.... 2013
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για ποσό
Ευρώ ....
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....
....
.... 2013
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ******	Έκπτωση αποσβέσεων***		Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή*	Δαπάνες επισκευής συντήρησης και πάγιες, λειτουργικές δαπάνες με δικαιολογητικά*****	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπτόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο - (εκμίσθωση)
Κατοικιών (1) 201		5%	25%		50%	40%			801
Οικοτροφείων, Σχολείων, Φροντιστηρίων, Ξενοδοχείων, Νοσοκομείων, Κλινικών, Κιν/γράφων, Θεάτρων κ.λ.π. (2)		5%	25%		50%	40%			
Καταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. που δεν εμπίπτουν στις δύο ως άνω κατηγορίες (3)		3%	15%		50%	40%			
Γαιών (4)		5%			50%	10%			
Γηπέδων, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (5)									
	ΚΑ: 200	ΚΑ: 300	ΚΑ: 350	ΚΑ: 400	ΚΑ: 360	ΚΑ: 500	ΚΑ: 600	ΚΑ: 700****	ΚΑ: 800
ΣΥΝΟΛΟ									

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2).
Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διαφορετικό Ε2 για κάθε κληροδότημα.
Οι γραμμές (1), (2), (3), (4) και (5) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των στηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.
* Δεν μπορεί να υπερβαίνει το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.
** Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).
*** Τα αυξημένα ποσοστά έχουν εφαρμογή για την ανακατασκευή εν ολω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, όπως ισχύουν (βλ.παρ.11 οδηγιών).
**** Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στους Κ.Α. 011 ή Κ.Α. 012.
***** Βλέπε παρατήρηση 10 των οδηγιών συμπλήρωσης της δήλωσης.
****** Από το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων δεν εκπίπτουν αποσβέσεις και δαπάνες.

ΝΕΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος ιδρύσεως: ....

Β. Υπολογισμός προκαταβολής τρέχουσας χρήσης [1]

1. Φόρος κερδών και συμπληρωματικός φόρος .... x 55% ή 27,5% 049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος 050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051

(1) Για τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νομιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος: Είδος (π.χ. μερίσματα αλλοδαπής, τόκοι από δάνεια ασφαλισμένων κ.λ.π.)	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας	Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος: Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
				Άθροισμα	210	220	230

Σε περίπτωση που εισπράττονται μερίσματα αλλοδαπής από περισσότερες της μίας εταιρείες επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση ανά εταιρεία.

β) Εισόδημα από κινητές αξίες φορολογούμενο αυτοτελώς

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος: Τόκοι καταθέσεων ομολόγων Ελληνικού δημοσίου, Αμοιβαία κεφάλαια κ.λ.π.	Επωνυμία	ΑΦΜ ή πρόθεμα χώρας	Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος: Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
				'Αθροισμα	240	250	260

γ) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος: Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	ΑΦΜ	Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			'Αθροισμα	270

Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1): Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	Χρονολογία διακοπής
1							
2							
3							
4							
		Άθροισμα	280		290	295	

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.
Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ε. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος: Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
	Άθροισμα	410	420	430

Επισυνάπτεται μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 004 στην πρώτη σελίδα.

ΣΤ. Εισόδημα από άλλη πηγή

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ποσό
1		
2		
3		
	Άθροισμα	440

Ζ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (περ. β΄, παράγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ ΕΣΟΔΑ

1. Εκμίσθωση ακινήτων			104	....
2. Κινητές αξίες				
α. Μερίσματα	105			
β. Τόκοι	106			
γ.	103			....
3. Διαφημίσεις			107	....
4. Συνδρομές			108	....
5. Χορηγίες			109	....
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου			110	....
7. Λοιπά Έσοδα			111	....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:			112	....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΕΞΟΔΑ

1. Ενοίκια	113	....
2. Μισθοί	114	....
3. Εργοδοτικές Εισφορές	115	....
4. Αμοιβές τρίτων	116	....
5. Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου κ.λ.π.	117	....
6. Ανέγερση ακινήτων	118	....
7. Δαπάνες ακινήτων	119	....
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού	120	....
9.	121	....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ:	122	....

ΟΔΗΓΙΕΣ
για τη συμπλήρωση της δήλωσης

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία για τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών φορολογούνται με συντελεστή 22%.
   Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων, φορολογούνται με συντελεστή 20%. Για τα εισοδήματα αυτά δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.
2. Η δήλωση συντάσσεται σε 3 αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο νομικό πρόσωπο αφού προηγουμένως υπογραφεί για την παραλαβή από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
3. Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
4. Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.: α) Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της έδρας τους, β) Για νομικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα άνω των τριάντα εκατομμυρίων (30.000.000) ευρώ, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων και γ) Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι στην Ελλάδα, η κύρια μόνιμη εγκατάσταση. Επίσης, για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για το σύνολο των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα από κάθε πηγή.
5. Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα).
   Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στο χρόνο αυτό.Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
6. Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμψηφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά στις περιπτώσεις που προβλέπεται από το νόμο. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου (22% ή 20%) και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
7. Καταβολή φόρου: Ο κατά τα ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος εισοδήματος ή το υπόλοιπο αυτού, μετά την έκπτωση των ποσών που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. και το ποσό της προκαταβολής, θα καταβληθούν σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη δε από αυτές θα καταβληθεί την ημέρα της υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται εκπτωση 1,5%.
8. Οι διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση) δεν έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έστω και αν έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.
9. Το έντυπο "ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ" ενσωματώθηκε ως Πίνακας Ζ της δήλωσης και η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική.
10. Τα λειτουργικά εξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία, εισφορές ΙΚΑ, κλπ., εκπίπτουν μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα, εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 50% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων.
11. Ο αυξημένος συντελεστής απόσβεσης εφαρμόζεται κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών και για τέσσερα επιπλέον χρόνια μετά το πέρας των εργασιών. Όμως το συνολικό χρονικό διάστημα εφαρμογής του αυξημένου συντελεστή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα οκτώ χρόνια (ΠΟΛ. 1084/2011 Α.Υ.Ο.).

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Μαρτίου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Σε έντυπη μορφή:

- Για τα Φ.Ε.Κ. από 1 έως 16 σελίδες σε 1 € προσαυξανόμενη κατά 0,20 € για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.
- Για τα φωτοαντίγραφα Φ.Ε.Κ. σε 0,15 € ανά σελίδα.

Σε μορφή DVD/CD:

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α΄	150 €	40 €	15 €
Β΄	300 €	80 €	30 €
Γ΄	50 €	-	-
Υ.Ο.Δ.Δ.	50 €	-	-
Δ΄	110 €	30 €	-

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α.Α.Π.	110 €	30 €	-
Ε.Β.Ι.	100 €	-	-
Α.Ε.Δ.	5 €	-	-
Δ.Δ.Σ.	200 €	-	20 €
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	-	-	100 €

- Η τιμή πώλησης μεμονωμένων Φ.Ε.Κ. σε μορφή cd-rom από εκείνα που διατίθενται σε ψηφιακή μορφή και μέχρι 100 σελίδες, σε 5 € προσαυξανόμενη κατά 1 € ανά 50 σελίδες.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α΄	225 €
Β΄	320 €
Γ΄	65 €
Υ.Ο.Δ.Δ.	65 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Δ΄	160 €
Α.Α.Π.	160 €
Ε.Β.Ι.	65 €
Α.Ε.Δ.	10 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	2.250 €
Δ.Δ.Σ.	225 €
Α.Σ.Ε.Π.	70 €
Ο.Π.Κ.	-

- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. (έντυπη μορφή) θα αποστέλλεται σε συνδρομητές ταχυδρομικά, με την επιβάρυνση των 70 €, ποσό το οποίο αφορά τα ταχυδρομικά έξοδα.

- Η καταβολή γίνεται σε όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Το πρωτότυπο διπλότυπο (έγγραφο αριθμ. πρωτ. 9067/28.2.2005 2η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου) με φροντίδα των ενδιαφερομένων, πρέπει να αποστέλλεται ή να κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο (Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32 Αθήνα).
- Σημειώνεται ότι φωτοαντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές Επιταγές για την εξόφληση της συνδρομής, δεν γίνονται δεκτά και θα επιστρέφονται.
- Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα μέλη της Ένωσης Ιδιοκτητών Ημερησίου Τύπου Αθηνών και Επαρχίας, οι τηλεοπτικοί και ραδιοφωνικοί σταθμοί, η Ε.Σ.Η.Ε.Α, τα τριτοβάθμια συνδικαλιστικά όργανα και οι τριτοβάθμιες επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) επί της ετήσιας συνδρομής.
- Το ποσό υπέρ ΤΑ.Π.Ε.Τ. (5% επί του ποσού συνδρομής), καταβάλλεται ολόκληρο (Κ.Α.Ε. 3512) και υπολογίζεται πριν την έκπτωση.
- Στην Ταχυδρομική συνδρομή του τεύχους Α.Σ.Ε.Π. δεν γίνεται έκπτωση.

Πληροφορίες για δημοσιεύματα που καταχωρίζονται στα Φ.Ε.Κ. στο τηλ.: 210 5279000.
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.: τηλ.: 210 8220885.

Τα φύλλα όλων των τευχών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως διατίθενται δωρεάν σε ηλεκτρονική μορφή από την ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου (www.et.gr)

Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.et.gr - e-mail: webmaster.et@et.gr

ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ ΑΠΟ 08:00 ΜΕΧΡΙ 13:30

02006121503130008

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004